

КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ К НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ США

Организация относится к категории налогоплательщиков США в целях FATCA, в случае выполнения одного из следующих условий:

- а) страной регистрации/учреждения организации является США;
- б) наличие налогового резидентства в США, в том числе адрес в США;
- в) страной регистрации/учреждения организации не является США, однако данная организация управляется одним или несколькими физическими лицами, которые относятся к категории налогоплательщиков США в целях FATCA;
- г) иные организации, определенные в термине «американский налогоплательщик» Закона США FATCA.

Дополнительные признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности клиента к категории налогоплательщика США, могут быть установлены на основе сведений, представленных клиентом в целях идентификации.